

UNIDAD EDUCATIVA BILINGÜE NUESTRA FAMILIA UNEBNUFA CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INFORMACIÓN GENERAL

UNIDAD EDUCATIVA BILINGÜE NUESTRA FAMILIA UNEBNUFA CIA LTDA. Es una sociedad de responsabilidad limitada legalmente constituida en el Ecuador, encontrándose ubicada en la ciudad de Cuenca en la Av. 27 de febrero 13-22 y Av. 10 de Agosto; siendo su actividad principal la enseñanza primaria y de bachillerato.

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de las señoras Socias en Junta General celebrado el día 22 de marzo del presente año.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista, notas de crédito en entidades del sistema financiero como resultado de cobro de pensiones, cabe mencionar que la mayoría de los mismos se lo realiza a través del convenio de recaudación mantenida con el banco de Guayaquil y el Promerica siendo el primero en mayor porcentaje.

Cuentas por Cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido a valores a cobrar por la prestación de servicio de educación realizada en el curso normal de la operación.

Dentro de este rubro encontramos las pensiones y matrículas por cobrar mencionando que este año existe un incremento de 10% encontrándose en parámetros normales en relación al crecimiento en el volumen de ventas.

Otras Cuentas por Cobrar

Dentro de este rubro se encuentra los Anticipos, Préstamos a empleados de la institución (\$188.00), Anticipos de Proveedores (3010.96)

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

En este periodo el establecimiento educativo adquirió un terreno el mismo que colinda con la parte lateral de la institución, de esta manera ampliando sus instalaciones para brindar una mayor comodidad; de esta manera incrementando el rubro de Terrenos.

Cabe mencionar que también se han realizado adquisiciones en los Rubros de Muebles y Enceres y Equipo de Computación a diferencia del rubro de Edificaciones que se ha mantenido ya que durante el periodo no existió ampliaciones.

Cuentas por pagar corriente

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Dentro de este rubro se encuentra las cuentas por pagar a proveedores al Servicio de Rentas Internas (impuestos por pagar correspondientes al mes de diciembre), al Seguro Social (aportaciones fondos de reserva del mes de diciembre) y a los empleados por concepto de participación del ejercicio, provisión beneficios sociales, sueldo correspondiente al mes de diciembre

También se encuentra registrado la parte corriente de los préstamos vigentes que mantiene con la institución financiera del banco de Guayaquil existiendo una disminución ya que en dicho periodo

Se canceló tres obligaciones financieras, quedando dos pendientes una de ellas adquirida en el mes de septiembre para financiar en parte la compra del terreno. Cabe mencionar que otra parte fue financiada con un préstamo personal de \$25000

Las provisiones de jubilación patronal y desahucio tuvo una disminución debido al retiro de personal según el cálculo actuarial realizado para dicho periodo realizándose el correspondiente ajuste

Cuentas por Pagar no Corriente

En este se registró los préstamos que las socias a realizado a la institución en años anteriores, y en este periodo.

Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Durante este periodo se adquirió una nueva obligación (crédito) con el Banco de Guayaquil, para adquisición de terreno

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

Los ingresos de la institución son originados por la prestación de servicios educativos.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Sueldos y Salarios

Este rubro es el de mayor porcentaje dentro del grupo de Gastos, ya que el talento humano es el factor fundamental para cumplir el objetivo de la institución prestación de servicios de la educación. Dentro de este se encuentra los valores cancelados por personal por concepto de Sueldos y Sobresueldos.

Beneficios Sociales/Aportes a la Seguridad Social

Se encuentran registrados décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, la aportación patronal y todos los beneficios que por ley corresponde.

Como también los valores por concepto de uniformes y refrigerio al personal

Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

La institución mantiene tres contratos de arrendamiento operativo.

Materiales y Suministros

Dentro de este encontramos los valores por concepto de materiales y suministros de oficina de limpieza, didácticos, y demás bienes que por su valor no califican para propiedad planta y equipo,

Mantenimiento

En este rubro se registra los valores por concepto de mantenimiento instalaciones y a los Equipos de Computación/Electrónicos,

Otros servicios

Aquí se encuentra valores cancelados por concepto seguridad y monitoreo

Servicios Básicos

Se encuentra detallados los servicios de luz, agua, teléfono e internet originados por la institución.



Lcda. Eulalia Loyola C.,
GERENTE



Fabiola Peralta Z.,
CONTADORA